

## **CONSULTORA TECNICA AGUAMBIENT CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

#### **NOTA 1 – OPERACIONES**

##### Constitución y objeto social -

La Compañía fue constituida el 2 de julio del 2013 con domicilio en la ciudad de Cuenca y se dedica a la prestación de servicios de consultoría en obras de ingeniería civil, estudios de factibilidad e impacto ambiental. Al ser una empresa que inicia sus labores en el 2013 todas sus transacciones son expresadas de acuerdo a las normas NIIF.

##### Capital de trabajo -

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía presenta un capital de trabajo de US\$ -950,16 este capital no representan necesariamente que la empresa está mal, al ser una empresa que presta servicios de consultoría, la recuperación del efectivo tiene un ciclo lento. De los dos contratos que se celebraron en el 2015 la recuperación total del efectivo invertido se lo realizara paulatinamente en el 2016

#### **NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**a) Preparación de los estados financieros -**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico. Todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares de estados unidos.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados

**a) Efectivo y equivalentes de efectivo -**

Incluye efectivo en caja y depósitos en bancos de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. <Véase Nota 3>.

**b) Activos Financieros.-** Representa el valor razonable de las obligaciones que tiene la Compañía que cobrar a sus clientes relacionados y no relacionados.

**c) Activos por Impuestos corrientes.-**

Se registran los valores del crédito tributario que tiene la empresa a favor, son los rubros que se liquidan mensualmente en las declaraciones al Servicio de Rentas Internas.

**d) Propiedades, planta y equipo -**

Se ha registrado al costo histórico considerando su valor comercial, los bienes fueron adquiridos durante el año 2014. La administración determinó que se considerará dentro de Propiedad, Planta y Equipo a bienes que sean superiores a los doscientos dólares (US\$200,00).

**e) Cuentas y documentos por pagar.-**

Se encuentran registrados los pagos pendientes a los proveedores de bienes y servicios. También se registran los sueldos por pagar que quedaron al cierre del ejercicio.

**f) Otras obligaciones corrientes. -**

Se han registrado los valores de impuestos a favor del Servicio de Rentas Internas por concepto de IVA en ventas y retenciones de IVA y del Impuesto a la Renta, que se liquidan mensualmente.

**g) Impuesto a la renta -**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables.

**h) Participación de los trabajadores en las utilidades.**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Para el año 2015 las utilidades han sido registradas oportunamente.

**i) Patrimonio**

**1. Reserva Legal. -**

La Reserva Legal se calcula de acuerdo a las disposiciones legales que se han dado del 5%.

**NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

|                            |                 |
|----------------------------|-----------------|
| Efectivo y Flujo de Fondos | 1.438,36 (1)    |
|                            | <u>1.438,36</u> |

(1) Corresponden principalmente a depósitos efectuados en el Banco de Guayaquil y en el Banco del Austro. También se registra valores que quedaron en caja.

**NOTA 4 – ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR – OTRAS)**

|                                                              |                  |
|--------------------------------------------------------------|------------------|
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS (1) | 7.751,52         |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS        | 1.000,00         |
| ANTCIPOS CONSULTORES                                         | 5.007,16         |
|                                                              | <u>13.758,68</u> |

(1) Son facturas pendientes de cobros al final del ejercicio económico

(2) Son anticipos a consultores que se liquidaran contra factura el primer trimestre del 2016

**NOTA 5 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre comprende:

| Bien                          | Tasa Depreciación | Costo Histórico |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|
| MUEBLES Y ENSERES             | 10%               | 0,00            |
| MAQUINARIA,EQ.E INSTALACIONES | 10%               | 0,00            |
| EQUIPO DE COMPUTACION         | 33.33%            | 1.709,64        |
| VEHICULOS                     | 10%               | 0,00            |

Movimiento:

|                           |                        |
|---------------------------|------------------------|
| Saldos al 1 de enero      | 0.00                   |
| Adiciones, netas          | 1,709.64               |
| Depreciación del año      | <u>-144.62</u>         |
| Saldos al 31 de diciembre | <u><u>1,565.02</u></u> |

#### **NOTA 6 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR - OTROS**

Composición:

|                                             |                         |
|---------------------------------------------|-------------------------|
| ANTICIPOS CONTRATOS CLIENTES                | 4.710,00                |
| PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS | 13.219,71               |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES                    | <u>105,61</u>           |
|                                             | <u><u>18.035,32</u></u> |

#### **NOTA 7 – PRESTAMOS A LARGO PLAZO**

|                                  |             |      |
|----------------------------------|-------------|------|
| PRESTAMOS A TERCEROS             | 0,00        |      |
| PRESTAMOS POR PAGAR A SOCIOS (1) | <u>0.00</u> | 0.00 |

(1) Durante el ejercicio económico no se registran préstamos a largo plazo, ni a socios.

#### **NOTA 8 – IMPUESTO A LA RENTA**

##### **Situación fiscal -**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no ha tenido ningún inconveniente con el Servicio de Rentas Internas.

Por concepto de impuesto a la renta se cancela la tercera cuota del anticipo del impuesto a la renta calculado en la declaración del ejercicio fiscal 2014, ya que el valor del 22% de impuesto a la renta del periodo es menor al valor del anticipo.

|                         |        |
|-------------------------|--------|
| 22% Impuesto a la renta | 39.26  |
| Calculo anticipo renta  | 104,71 |
| Pago cuota 1            | 0,00   |
| Pago cuota 2            | 0,00   |
| Pago tercera cuota      | 104,71 |

Al realizar la conciliación tributaria este valor se compensa con las retenciones acumuladas de impuesto a la renta que la empresa tiene a favor.

## **NOTA 9 – CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 comprende 400 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 cada una.

## **NOTA 10 – RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Para el ejercicio económico se procedió a absorber la pérdida con las utilidades acumuladas del ejercicio anterior y así evitar el proceso de disolución por pérdidas.

## **NOTA 11 – INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

### **Reconocimiento de Ingresos.**

Se calculan al valor razonable de la prestación del servicio o el valor que se tiene que cobrar. Se reconoce el ingreso cuando se presentan el avance de los contratos y se presenta la respectiva factura.

### **Costos y Gastos:**

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conoce.

## **NOTA 12 – CONTINGENCIAS**

A la fecha de emisión de estos estados financieros (25 de marzo del 2016), la Compañía no afronta juicios laborales. Ni ningún otro problema legal.

## **NOTA 13 – EVENTOS SUBSECUENTES**

Al 31 de Diciembre de 2015 no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Catalina Cuesta  
Contadora  
MAT.No.27815